

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Такой главные элемент бухгалтерской отчетности, как баланс в разные времена изучался различными авторами и специалистами. Значение бухгалтерского баланса очень велико, что он часто выделяется в отдельную отчетную единицу. Как бухгалтерское понятие слово «баланс» действует уже почти 600 лет. Бухгалтерский баланс различается многогранностью и емкостью. Эта тема зазывает внимание в связи с тем, что бухгалтерский баланс в современном учете занимает, по мнению многих специалистов и рядовых работников бухгалтерской сферы, центральную роль в отчетности. Если до этого в России весь бухгалтерский учет был строго регламентирован, то в наше время ведение отчетности получило более открытую основу. Это представляет дополнительное внимания для разработки данной темы.

Целями работы направлены на изучение структуры финансовой отчетности предприятия, выявление места бухгалтерского баланса в ней, рассмотрение правил и порядка составления бухгалтерского баланса.

В соответствии с целями даны следующие задачи:

- ознакомится с понятием бухгалтерского баланса, с правилами и порядком его составления;
- рассмотреть классификацию бухгалтерских балансов по различным признакам;
- выявить значение бухгалтерского баланса в оценке финансового состояния предприятия;
- рассмотреть на примере общий анализ бухгалтерского баланса.

Объектом исследования является бухгалтерский баланс как основная форма отчетности для открытия информации о предприятии и оценки его финансового состояния. Для иллюстрации изложенного материала взяты данные Общества с ограниченной ответственностью «Строительная компания «Стоун» (ООО «СК «Стоун»).

Теоретической и методической основой для исследования послужили Федеральный Закон «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, постановления Министерства финансов РФ, труды российских авторов в области анализа финансовой отчетности предприятия.

Главную ценность при написании работы представили труды таких российских ученых как Ковалев В.В., Савицкая Г.В., Домбровская Е.Н. и др. В их работах рассмотрена не только финансовая отчетность предприятия, но также указаны методы оценки финансового состояния по данным отчетности, а также показаны практические рекомендации по его укреплению.

ГЛАВА 1. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ: СОСТАВ, СОДЕРЖАНИЕ И ОБЩИЕ ПРАВИЛА СОСТАВЛЕНИЯ

Бухгалтерская отчетность — единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Типовые формы бухгалтерской отчетности, правила составления, сроки представления, порядок рассмотрения и утверждения бухгалтерских отчетов регламентируются Законом о бухгалтерском учете, Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, а также инструкциями и указаниями Минфина Российской Федерации о составлении квартальной и годовой бухгалтерской отчетности.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность организации (кроме бюджетных и страховых организаций и банков) состоит из бухгалтерского баланса (ф. №1), отчета о прибылях и убытках (ф. №2), отчета об изменениях капитала (ф. №3), отчета о движении денежных средств (ф. №4), приложений к бухгалтерскому балансу (ф. №5), пояснительной записки, аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральным законом подлежит обязательному аудиту (1, с. 9).

Образцы типовых форм годовой и квартальной бухгалтерской отчетности утверждаются Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с требованиями Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации.

Федерации и ПБУ 4/99 (2, с.12).

Организации по результатам своей хозяйственной деятельности составляют месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность; месячная и квартальная бухгалтерская отчетность являются промежуточными.

Отчетный год для всех организаций — с 1 января по 31 декабря календарного года включительно. Первый отчетный год для создаваемых организаций считается с даты их государственной регистрации по 31 декабря для организаций, созданных после 1 октября, — с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно (3, с.48).

Организации, за исключением бюджетных, в обязательном порядке представляют годовую и квартальную отчетность:

— участникам или собственникам их имущества;

— территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации;

— другим органам исполнительной власти, банкам, финансовым органам налоговой инспекции и иным пользователям, на которые в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации возложена проверка отдельных сторон деятельности организации и получение соответствующей отчетности (8, с. 590).

Датой представления бухгалтерской отчетности для иногородней организации считается день фактической передачи ее по принадлежности, а для иногородней — дата ее почтового отправления.

В формах бухгалтерской отчетности не может быть никаких подчисток и помарок. В случае исправления ошибок делаются соответствующие оговорки, подтверждаемые лицами, подписавшими бухгалтерский баланс и иные формы, с указанием даты исправления. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) предприятия.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель предприятия, и достоверность представленной бухгалтерской отчетности, как это установлено в Федеральном законе о бухгалтерском учете, в первую очередь удостоверяет руководитель предприятия, а не главный бухгалтер (3, с.50)

В соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету (13, с. 234-246).

Развитие рыночных отношений, международные, хозяйственные и финансовые связи выдвинули в число актуальных вопрос о совершенствовании бухгалтерского учета и отчетности, приближении их содержания и методов к международно-принятым нормам. Переход на применение международных норм бухгалтерского учета и отчетности начался с 1992 года. Постановлением Верховного Совета РФ от 23.10.92 года была утверждена Государственная программа перехода РФ на международные стандарты учета и отчетности, которая уже реализована по многим направлениям. Например, центральной формой бухгалтерского учета - является баланс. Баланс характеризуется тем, что в нем объекты учета показываются 2ды и рассматриваются с 2х точек зрения. Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации установлены Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/98)(25).

Бухгалтерский учет и отчетность, действующие в РФ строятся на тех же принципах, которые положены в основу международных стандартов финансовой отчетности. Если бухгалтерский учет сейчас называют «международным языком бизнеса», то и принципы, правила составления форм отчетности могут отвечать требованиям времени. Надо признать, что методология бухгалтерского учета и отчетности, директивно предписываемая организациям сегодня, только частично отвечает требованиям мировой практики.

Многими российские бухгалтеры, предпринимателям предстоит пройти трудную бухгалтерскую школу. При составлении форм отчетности нужно исходить из учетных принципов, обычно зависящих от того, насколько точно они отвечают 3м критериям: уместности, объективности и осуществимости.

Отчетность предприятия является логическим продолжением процедур финансового учета и представляет собой систему показателей, характеризующих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату.

Система показателей отчетности - это особый вид записей, являющихся кратким извлечением из текущего учета, отражающих сводные данные о состоянии и

результатах деятельности предприятия, его подразделений, за отчетный период. Отчетность содержит количественные и качественные характеристики, стоимостные и натуральные показатели. Сводные данные о состоянии и результатах деятельности предприятия, его подразделений за определенный период формируются на основании бухгалтерского, статистического и оперативно-технического учета. Тем самым обеспечивается возможность разностороннего отражения в отчетности финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Как известно, формирование отчетности на предприятии необходимо и для внутреннего управления, и для предприятия внешним пользователям с целью принятия обоснованных выводов и решений.

Как показывает практика предшествующих лет, сводиться к тому, что на место чисто процедурных учетно-экономических задач, связанные с обеспечением потребностей пользователей, это - налоговая инспекция, кредиторы организации, его собственники, акционеры, банки и др., которые имеют разные и подчас противоречивые и, как правило, несовпадающие цели. И вследствие того, что всякие группы лиц подходят к оценке тех или иных учетных объектов неодинаково, неизбежна множественность методологических приемов определения результатов хозяйственной деятельности. В современной жизни важнейшей категорией становится прибыль и поэтому в центре внимания специалистов находится выбор (обсуждение) процедуры ее исчисления. В зависимости от выбранных методов ее формирования меняется и величина налогов, и суммы дивидендов, и заработная плата. С изменением условий хозяйствования происходят, и изменения в составе и содержания форм отчетности, которые в большой степени стали соответствовать требованиям Международных стандартов бухгалтерского учета. Для сравнения приведем перечень форм отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в РФ включает следующие формы(4):

- бухгалтерский баланс - форма №1;
- отчет о прибылях и убытках - форма №2;
- отчет о движении капитала - форма №3;
- отчет о движении денежных средств - форма № 4;
- приложение к бухгалтерскому анализу - форма №5.

Финансовая отчетность западных фирм представляются в таком составе:

- баланс;
- отчет о прибыль деятельности и убытках;
- отчет о движение собственного капитала;
- отчет о движение денежных средств;

В системе экономической информации бухгалтерская отчетность является одним из важнейших инструментов управления, содержащих наиболее синтезированную и обобщенную информацию.

Данные бухгалтерской отчетности используются для различных целей на разных уровнях управления. Систематическое изучение бухгалтерских отчетов раскрывает причины достигнутых успехов, а также недостатков в работе предприятия, помогает наметить пути повышения эффективности его деятельности.

Бухгалтерская отчетность является основой объективной оценки хозяйственной деятельности предприятия, базой текущего и перспективного планирования, действенным инструментом для принятия управленческих решений.

ГЛАВА 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1. Бухгалтерский баланс: понятие, структура и классификация

Термин «баланс» происходит от латинских слов *bis* – дважды и *lanx* – чаша весов, буквально означает двигавшие и употребляется как символ равновесия, равенства. Этот термин применяется в экономической науке для обозначения интервальных показателей, характеризующих источники образования каких-либо ресурсов и направление их использования за определенный период времени. Метод построения баланса как совокупность данных в виде двусторонней таблицы широко используется в планировании, учете и экономическом анализе.

В бухгалтерском учете слово «баланс» имеет два значения:

1) равенство итогов, равны итоги записей по дебету и кредиту счетов, итоги записей по аналитическим счетам и соответствующему синтетическому счету, итоги актива и пассива бухгалтерского баланса и т. д.;

2) самая главная форма бухгалтерской отчетности, показывающая состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату (5, с.74).

Основная задача бухгалтерского баланса как формы отчетности – показать собственнику, чем он владеет, или какой капитал находится под его контролем, позволяет получить представление о величине материальных ценностей, их запасах, о состоянии расчетов, о размерах инвестиций, а также, дать достоверное и полное представление о финансовом положении организации (8, с.604).

Наиболее важные в бухгалтерском учете классификационные признаки хозяйственных средств:

1) состав (вид);

2) источники формирования.

Хозяйственные средства по составу подразделяются на внеоборотные и оборотные. По источникам формирования хозяйственные средства подразделяются на собственные и привлеченные. Привлеченные средства не находятся в собственности организации; используют их временно в течение определенного срока, по окончании которого они возвращаются собственникам (9, с. 29).

Бухгалтерский баланс состоит из 2 основных частей — актива и пассива. В активе представлены ресурсы организации, а в пассиве — источники их формирования. Отличительная особенность бухгалтерского баланса — равенство итогов актива и пассива. Это обусловлено принципом двойной записи, применяемым в бухгалтерском учете.

Требования к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности, определены Законом о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и Положением «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

Эти требования следующие: достоверность и полнота, нейтральность, целостность, последовательность, сопоставимость, соблюдение отчетного периода,

правильность Оформления. Они являются дополнительными по отношению к допущениям и требованиям, раскрытым в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/98).

Требование достоверности и полноты означает, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности. При этом достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная и составленная исходя из правил, установленных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Если при составлении бухгалтерской отчетности выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации и ее финансовых результатах, то в бухгалтерскую отчетность включают соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Для достижения достоверного и полного отражения финансовых результатов и финансового положения организации при составлении отчетности в исключительных случаях (например, при национализации имущества) допускается отступление от правил, установленных ПБУ/4.

Требование нейтральности означает, что при формировании бухгалтерской отчетности должна быть обеспечена нейтральность информации, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Требование целостности означает необходимость включения в бухгалтерскую отчетность данных обо всех хозяйственных операциях, осуществленных как организацией в целом, так и ее филиалами, представительствами и иными подразделениями, в том числе выделенными на отдельные балансы.

Требование последовательности означает необходимость соблюдения постоянства в содержании и формах бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним от одного отчетного года к другому.

В соответствии с требованием сопоставимости в бухгалтерской отчетности должны содержаться данные, позволяющие осуществить их сравнение с аналогичными данными за годы, предшествовавшие отчетному. В Положении оговорено, что если они не сопоставимы по ряду причин, то данные предшествующих периодов

подлежат корректировке по установленным правилам.

Требование соблюдения отчетного периода означает, что в качестве отчетного года в России принят период с 1 января по 31 декабря включительно, т.е. отчетный год совпадает с календарным.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода (31 декабря для годового бухгалтерского отчета и другие последние дни месяцев для периодической бухгалтерской отчетности, например, для отчетности за январь-февраль в високосные годы — 29 февраля).

Требование правильного оформления связано с соблюдением формальных принципов отчетности: составление ее на русском языке, в валюте Российской Федерации (в рублях), подписание руководителем организации и специалистом, ведущим бухгалтерский учет (главным бухгалтером и т.п.).

В ПБУ/4 определены подходы к раскрытию существенной информации, ориентированные на ее важность для заинтересованных пользователей.

Актив баланса содержит 2 раздела: I. Внеоборотные активы, II. Оборотные активы.

Пассив баланса состоит из 3 разделов: III. Капитал и резервы, IV. Долгосрочные обязательства, V. Краткосрочные обязательства.

Каждый элемент актива и пассива баланса называется статьей баланса (5, с. 76).

В зависимости от стадии развития того или иного экономического субъекта и целевого назначения различают разные виды бухгалтерских балансов.

Таблица 1. Классификация бухгалтерских балансов

Классификационный признак	Виды балансов
По времени составления	Вступительные, текущие, ликвидационные, разделительные, объединительные

По источникам составления	Инвентарные, книжные, генеральные
По объему информации	Единичные, сводные, консолидированные
По характеру деятельности	Балансы основной деятельности, балансы не основной деятельности
По видам деятельности	Баланс организации, баланс инвестиционного фонда, баланс банка, баланс страховой организации, баланс бюджетной организации
По формам собственности	Баланс государственного предприятия, баланс частного предприятия
По объекту отражения	Самостоятельный баланс, отдельный баланс
По способу аннулирования	Баланс-брутто, баланс-нетто

По времени составления балансы классифицируются как: вступительные, текущие, ликвидационные, разделительные, объединительные (8, с. 615).

Вступительный баланс составляют на момент возникновения организации. В нем определяется та сумма ценностей, с которой организация начинает свою деятельность. Текущие балансы составляются периодически в течение всего времени существования организации. Они делятся на начальные, промежуточные и заключительные. Начальный баланс формируется на начало, а заключительный на конец отчетного года. Заключительный баланс отчетного года является начальным балансом следующего года. Промежуточные балансы составляются за период между началом и концом года. Они отличаются от заключительных балансов тем, что к ним прилагается меньше отчетных форм, и тем, что промежуточные балансы составляются, как правило, только на основе данных текущего бухгалтерского учета. А перед составлением заключительного баланса должна проводиться

полная инвентаризация всех статей баланса. Ликвидационный баланс формируют при ликвидации организации. Они составляются на протяжении всего периода ликвидации и делятся на вступительные, промежуточные и заключительные ликвидационные балансы. Разделительные балансы составляются в момент разделения крупной организации на несколько более мелких структурных единиц или передачи одной, или нескольких структурных единиц. Объединительный баланс формируется при объединении нескольких организаций в одну, либо при присоединении неких структурных единиц (12, с. 15).

По источникам составления балансы делятся на инвентарные, книжные и генеральные.

Инвентарные балансы составляют только на основе описи средств. «Такие балансы требуются или при возникновении новой организации на существовавшей ранее имущественной основе, или при изменении хозяйством своей формы...» Книжный баланс составляется на основе книжных записей без предварительной проверки их при помощи инвентаризации. Генеральный баланс составляется при помощи анализа учетных записей и данных инвентаризации.

По объему информации балансы делятся на единичные и сводные. Единичный баланс отражает деятельность одной организации. Сводные балансы получаются путем механического сложения сумм, числящихся на статьях нескольких единичных балансов, и подсчета общих итогов актива и пассива. В таком балансе отдельные графы характеризуют состояние средств тех или иных организаций, а графа «Всего» отражает общее состояние средств всех организаций в целом. Разновидностью сводных балансов являются консолидированные балансы (9, с. 159).

По характеру деятельности балансы могут делиться на балансы основной и неосновной деятельности.

Основной является деятельность, соответствующая уставу и курсу организации. Все остальные виды деятельности – неосновные

По формам собственности различают балансы государственных, кооперативных, частных, смешанных и совместных организаций, а также общественных организаций. Они различаются по источникам образования средств.

По объектам отражения балансы делятся на самостоятельные и отдельные. Самостоятельный баланс имеют организации, которые являются юридическими

лицами. Отдельный баланс составляют структурные подразделения организации.

По способу аннулирования балансы делятся на балансы – брутто и балансы – нетто. Баланс — брутто включает в себя регулирующие статьи. Регулирующими называют статьи, суммы по которым при определении фактической себестоимости (или остаточной стоимости) средств вычитаются из суммы той или иной статьи. Баланс – нетто – баланс из которого исключаются регулирующие статьи. Исключение из баланса регулирующих статей называется его «очисткой» (11, с.24, с.91).

2.2. Порядок и правила заполнения бухгалтерского баланса

При составлении бухгалтерского баланса необходимо иметь в виду следующее:

— данные бухгалтерского баланса на начало года должны соответствовать данным на конец прошлого года (с учетом произведенной реорганизации);

— не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими Положениями по бухгалтерскому учету;

— соответствующие статьи бухгалтерского баланса должны подтверждаться данными инвентаризации имущества, обязательств и расчетов (13, с.353).

Бухгалтерский баланс содержит следующие обязательные реквизиты:

— отчетную дату, по состоянию на которую приводится баланс;

— полное наименование организации в соответствии с учредительными документами;

— идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);

— основной вид деятельности предприятия с кодом ОКВЭД;

— организационно-правовая форма/форма собственности (согласно классификаторам ОКОПФ и ОКФС);

— единица измерения — тыс. руб. (код по ОКЕИ 384) или млн. руб. (код по ОКЕИ 385);

— местонахождение (адрес);

— дата утверждения (указывается установленная дата для годовой бухгалтерской отчетности);

— дата отправки/принятия (указывается конкретная дата почтового, электронного и иного отправления бухгалтерской отчетности или дата ее фактической передачи по принадлежности) (2, с. 19).

Суммовые показатели статей бухгалтерского баланса приводятся в тысячах рублей без десятичных. Организации, имеющие существенные обороты продаж, обязательств и т.п., могут приводить данные в миллионах рублей (без десятичных знаков).

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (13, с. 152).

Рассмотрим порядок заполнения бухгалтерского баланса.

Порядок составления бухгалтерских отчетов

Для того чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала предъявляемым к ней требованиям, при составлении бухгалтерских отчетов должно быть обеспечено, соблюдение следующих условий: полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов; полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетов и балансов с данными синтетического и аналитического учета; осуществление записи хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации; правильная оценка статей баланса.

Составлению отчетности должна предшествовать значительная подготовительная работа, осуществляемая по заранее составленному специальному графику. Важным этапом подготовительной работы составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных,

собиранельно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных. До начала этой работы должны быть осуществлены все бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах (включая результаты инвентаризации), проверена правильность этих записей.

Приступая к закрытию счетов, следует иметь в виду, что современные организации являются сложными объектами учета и калькулированы себестоимости продукции. Их продукция используется по различным направлениям. Взаимные услуги оказывают друг другу и основному производству вспомогательные производства.

При взаимном использовании продукции и услуг невозможно во всех случаях отнести на все объекты калькуляции фактические затраты. Какую-то часть затрат по некоторым объектам калькуляции организации вынуждены отражать в плановой оценке. В этих условиях важное значение имеет обоснование последовательности закрытия счетов.

Обобщение накопленного опыта в этом деле позволило выработать следующие рекомендации: закрытие счетов начинают со счетов производств, имеющих максимальное количество потребителей и минимальные встречные затраты, и заканчивают счетами с минимальным количеством потребителей и максимальным количеством встречных затрат. В соответствии с данным подходом закрытие счетов осуществляют в следующей последовательности.

В первую очередь исчисляют себестоимость услуг вспомогательных производств и закрывают счет 23 «Вспомогательные производства». Во вторую очередь распределяются расходы будущих периодов, общепроизводственные и общехозяйственные расходы и закрываются следующие счета: 31 «Расходы будущих периодов», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Затем калькулируют себестоимость продукции основных отраслей производства и списывают затраты со счета 20 «Основное производство». После этого осуществляют списание затрат со счета 29 «Обслуживание производства и хозяйства».

В порядке последующей очередности производятся записи на счетах по учету капитальных вложений, определяется финансовый результат от деятельности организации, и закрываются счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)», 47 «Реализация и прочее выбытие основных средств» и 48 «Реализация прочих активов», распределяется прибыль и закрывается счет 80 «Прибыли и убытки».

При составлении форм бухгалтерской отчетности используются в основном данные Главной книги.

Отчетным годом для всех организаций считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом для создаваемых организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря включительно. Вновь созданным организациям после 1 октября разрешается считать первым отчетным годом период с даты их государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно.

Данные вступительного баланса должны соответствовать данным утвержденного заключительного баланса за период, предшествующий отчетному. В случае изменения вступительного баланса на 1 января отчетного года причины следует объяснить.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации.

С переходом к рыночным отношениям изменились подходы к постановке бухгалтерского учета в организациях. От жесткой регламентации учетного процесса со стороны государства в прошлом в настоящее время перешли к разумному сочетанию государственного регулирования и самостоятельности организаций в постановке бухгалтерского учета.

Сущность новых подходов к постановке бухгалтерского учета заключается в основном в том, что на основе установленных государством общих правил бухгалтерского учета организации самостоятельно разрабатывают учетную политику для решения поставленных перед учетом задач.

Следует отметить, что значение учетной политики недооценивается многими организациями, в которых к разработке учетной политики относятся формально, не изучают последствия применения тех или иных ее элементов.

Между тем выбранная организацией учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль, добавленную стоимость и имущество, показателей финансового состояния организации.

Следовательно, учетная политика организации является важным средством формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики. Без ознакомления с учетной политикой нельзя осуществлять сравнительный анализ показателей деятельности организации за различные периоды и тем более сравнительный анализ различных организаций.

Учетная политика организации — это принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности).

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

Учетная политика формируется исходя из установленных ПБУ № 1 (6) допущений и требований.

Основы формирования и раскрытия учетной политики организации установлены Положением по бухгалтерскому учету “Учетная политика организации”.

Данное Положение распространяется:

- в части формирования учетной политики — на все организации независимо от организационно-правовых форм;
- в части раскрытия учетной политики — на организации, публикующие свою бухгалтерскую отчетность полностью или частично согласно законодательству Российской Федерации, учредительным документам либо по собственной инициативе.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных учетных документов;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;

При формировании учетной политики организации по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) организации.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа.

Вновь созданная организация оформляет избранную учетную политику до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня государственной регистрации. Принятая такой организацией учетная политика считается применяемой со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации).

Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета.

Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации.

Изменение учетной политики должно быть обоснованным и оформляется в порядке, предусмотренном для учетной политики.

Изменение учетной политики должно вводиться с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом его утверждения.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, оцениваются в денежном выражении. Оценка производится на основании выверенных организацией данных на дату с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

Отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке включенных в бухгалтерскую отчетность за отчетный период соответствующих данных за период, предшествующий отчетному.

Указанные корректировки отражаются в бухгалтерской отчетности

2.2.1. Актив баланса

Раздел I. Внеоборотные активы

В разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по группе статей «Нематериальные активы» (строка 110) показывается наличие нематериальных активов по остаточной стоимости (за исключением объектов НМА, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется).

Сумма по строке 110 равна разности конечного сальдо по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Строка 120 «Основные средства»

По группе статей «Основные средства» (строка 120) приводятся показатели по основным средствам, как действующим, так и находящимся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе по остаточной стоимости (за исключением объектов основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется).

Сумма по строке 120 равна разности конечного сальдо по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Строка 130 «Незавершенное строительство»

По статье «Незавершенное строительство» (строка 130) показываются затраты на строительно-монтажные работы (осуществляемые как хозяйственным, так и подрядным способами), приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектное — изыскательские, геолога — разведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и др.) (5, с.113).

Сумма по строке 130 равна конечному дебетовому сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Строка 135 «Доходные вложения в материальные ценности»

По группе статей «Доходные вложения в материальные ценности» (строка 135) организации, осуществляющие доходные вложения в материальные ценности, предоставляемые за плату во временное владение и пользование (включая по договору финансовой аренды, по договору проката), с целью получения дохода, отражают остаточную стоимость указанного имущества.

Сумма по строке 135 равна конечному дебетовому сальдо по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Строка 140 «Долгосрочные финансовые вложения»

По группе статей «Долгосрочные финансовые вложения» (строка 140) показываются, наряду с долгосрочными инвестициями в дочерние и зависимые общества, долгосрочные инвестиции организации в уставные (складочные) капиталы других организаций, в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

Сумма по строке 140 равна конечному дебетовому сальдо по счету 58 «Финансовые вложения».

Строка 145 «Отложенные налоговые активы»

Сумма по строке 145 «Отложенные налоговые активы» равна конечному сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы».

Строка 150 «Прочие внеоборотные активы»

В строку 150 «Прочие внеоборотные активы» попадают внеоборотные активы, не вошедшие в строки 110 — 145, например, расходы на НИОКР (5, с. 116).

Раздел II. Оборотные активы

Строка 210 «Запасы»

По статьям группы «Запасы» (строка 210) раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса показываются остатки материально-производственных запасов, предназначенных для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, управленческих нужд организации (сырье, материалы и другие аналогичные ценности), для продажи или перепродажи (готовая продукция, товары), а также других материальных ценностей (животные на выращивании и откорме), а также затраты организации, числящиеся в незавершенном производстве (издержках обращения), и расходы будущих периодов.

Группа статей «Запасы» содержит расшифровку по видам запасов.

По статье «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» (строка 211) бухгалтерского баланса отражаются остатки запасов сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих, запчастей, тары и других активов, которые учитываются организацией на счете 10 «Материалы» (9, с. 61).

Сумма по строке 211 равна конечному дебетовому сальдо по счету 10 «Материалы».

Статью «Животные на выращивании и откорме» (строка 212) заполняют сельскохозяйственные организации или организации, имеющие сельскохозяйственные подразделения.

Сумма по строке 212 равна конечному дебетовому сальдо по счету 11 «Животные на выращивании и откорме».

Статья «Затраты в незавершенном производстве» (строка 213) отражает наличие затрат по незавершенному производству и незавершенным работам (услугам), учет которых осуществляется на соответствующих счетах бухгалтерского учета. В торговых организациях остаток по незавершенному производству отражается на счете 44 «Расходы на продажу», а в остальных организациях — на счете 20 «Основное производство».

Сумма по строке 213 равна конечному дебетовому сальдо по счетам 20 «Основное производство» и/или 44 «Расходы на продажу».

По статье «Готовая продукция и товары для перепродажи» (строка 214) показываются фактическая производственная себестоимость, нормативная (плановая) себестоимость (либо в другой оценке, предусмотренной Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации) остатка продукции, прошедшей все стадии, предусмотренные технологическим процессом, а также изделий укомплектованных, прошедших испытания и техническую приемку.

Торговые организации и организации общественного питания указывают в этой строке покупную стоимость товаров (без учета торговой наценки, учитываемой на счете 42 «Торговая наценка»).

Сумма по строке 214 равна сумме дебетового сальдо по счетам 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция» (9, с. 72).

По статье «Товары отгруженные» (строка 215) отражаются данные о полной фактической себестоимости, нормативной (плановой) полной себестоимости (либо в другой оценке, предусмотренной Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации) отгруженной продукции (товаров) в случае, если в соответствии с требованиями нормативных документов по бухгалтерскому учету еще не исполнены условия признания выручки от продажи товаров (продукции).

Сумма по строке 215 равна конечному сальдо по счету 45 «Товары отгруженные».

По статье «Расходы будущих периодов» (строка 216) отражается сумма расходов, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с установленным порядком, но не имеющих отношения к формированию затрат на производство продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Сумма по строке 216 равна конечному сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов».

По статье «Прочие запасы и затраты» (строка 217) показывается стоимость материально-производственных ценностей и признанных организацией расходов, не нашедших отражения в предыдущих строках группы статей «Запасы».

Итоговая сумма по строке 210 (группы статей «Запасы») равна сумме строк 211 — 217.

Строка 220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

По группе статей «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (строка 220) отражается сумма НДС по приобретенным материально-производственным запасам, нематериальным активам, осуществленным капитальным вложением, работам и услугам, предъявленная поставщиками, но еще не принятая к вычету в установленном порядке.

Сумма по строке 220 равна конечному дебетовому сальдо по счету 19 «Налог на добавленную стоимость» (9, с. 79).

Строки 230, 240 «Дебиторская задолженность»

К дебиторской задолженности организации относится:

- задолженность поставщиков по поставке оплаченных товаров, работ, услуг (сальдо по дебету счетов 60 и 76);
- задолженность покупателей по оплате реализованных им товаров, работ, услуг (сальдо по дебету счета 62);
- сумма переплаты по налогам и сборам (сальдо по дебету счетов 68 и 69);
- задолженность работников организации по выданным им займам, по возмещению нанесенного ущерба (дебетовое сальдо по счету 73);
- задолженность подотчетных лиц (дебетовое сальдо по счету 71);
- суммы выставленных претензий по недостатке и порче материальных ценностей (дебетовое сальдо по соответствующему субсчету счета 76);
- суммы штрафных санкций по хозяйственным договорам, признанных организацией или присужденных судом (дебетовое сальдо по соответствующему субсчету счета 91).

В бухгалтерском балансе долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность показываются отдельно соответственно в строках 230 и 240.

Статья «Покупатели и заказчики» соответствующей группы статей «Дебиторская задолженность» (долгосрочной — строка 231, или краткосрочной — строка 241) отражает имеющуюся на отчетную дату в бухгалтерском учете задолженность покупателей и заказчиков за проданные им товары, продукцию, выполненные работы и оказанные услуги (с учетом скидок (накидок), изменений условий договора, расчетов не денежными средствами и т.п.).

Сумма по строке 231 и 241 соответственно равна дебетовому сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Сумма по строкам 230 и 240 соответственно равна сумме дебетового сальдо по счетам 60, 62, 76, 68, 69, 71, 73 и 91 (соответствующий субсчет по учету штрафных санкций) (5, с. 125).

Строка 250 «Краткосрочные финансовые вложения»

В группе статей «Краткосрочные финансовые вложения» (строка 250) отражаются фактические затраты организации по инвестициям организации в ценные бумаги других организаций, государственные ценные бумаги и т.п., предоставленные организацией другим организациям займы с учетом процентов.

Сумма по строке 250 равна дебетовому сальдо по счету 58 «Финансовые вложения».

Строка 260 «Денежные средства»

В строке 260 «Денежные средства» отражается остаток денежных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах в кредитных организациях.

Сумма по строке 260 равна сумме дебетового сальдо по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» и 57 «Переводы в пути».

Строка 270 «Прочие оборотные активы»

В строке 270 «Прочие оборотные активы» показываются суммы, не нашедшие отражения по другим группам статей раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса (5, с. 131).

2.2.2. Пассив баланса

Раздел III. Капитал и резервы

Строка 410 «Уставный капитал»

В разделе «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса в группе статей «Уставный капитал» (строка 410) показывается в соответствии с учредительными документами величина уставного (складочного) капитала организации, а по государственным и муниципальным унитарным предприятиям — величина уставного фонда.

Сумма по строке 410 равна сальдо по счету 80 «Уставный капитал».

Строка 411 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» заполняется, если организация выкупала акции у держателей (акционеров), либо происходило иное их движение.

Сумма по строке 411 равна сальдо по счету 81 «Собственные акции». Так как счет 81 активный, а отражается он в пассиве баланса, то указанная сумма приводится с отрицательным значением.

Строка 420 «Добавочный капитал»

По строке 420 отражается величина добавочного капитала организации.

Сюда включаются:

— эмиссионный доход акционерного общества — суммы, полученные сверх номинальной стоимости размещенных обществом акций за минусом издержек по их продаже;

— суммы от дооценки внеоборотных активов организации;

— часть нераспределенной прибыли, оставшейся в распоряжении организации, в размере, направленном на капитальные вложения.

Сумма по строке 420 равна конечному сальдо по счету 83 «Добавочный капитал» (4, с.187).

Строка 430 «Резервный капитал»

В группе статей «Резервный капитал» (строка 430) отражается сумма остатков резервного и других аналогичных фондов, создаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации или в соответствии с учредительными документами за счет части нераспределенной прибыли.

В балансе резервный капитал распределяется по 2 направлениям:

— резервы, образованные в соответствии с законодательством (строка 431);

— резервы, образованные в соответствии с учредительными документами (строка 432).

Сумма по строке 430 равна конечному сальдо по счету 82 «Резервный капитал»

Строка 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

В группе статей «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (строка 470) показывается остаток нераспределенной прибыли, оставшейся в распоряжении организации по результатам работы за прошлый отчетный год и принятых решений по ее использованию (направление в резервы, образуемые в соответствии с законодательством или в соответствии с учредительными документами, на покрытие убытков, на выплату дивидендов и пр.).

Сумма по строке 470 равна сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль».

Напомним, что сальдо по кредиту счета 84 показывает наличие нераспределенной прибыли, а сальдо по дебету счета 84 — непокрытого убытка предприятия (6, с. 250).

Раздел IV. Долгосрочные обязательства

Строка 510 «Займы и кредиты»

В группе статей «Займы и кредиты» (строка 510) раздела «Долгосрочные обязательства» показываются непогашенные суммы полученных кредитов и займов, подлежащие погашению в соответствии с договорами более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Сумма по строке 510 соответствует сальдо по кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». При этом вместе с суммой основного долга по кредитам и займам должна быть отражена задолженность по процентам.

Строка 515 «Отложенные налоговые обязательства»

Статья «Отложенные налоговые обязательства» (строка 515) отражает наличие у организации отложенных на будущий период обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль. Это обязательный показатель в балансе, независимо от величины суммы обязательств.

Сумма по строке 515 равна сальдо по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Строка 520 «Прочие долгосрочные обязательства»

В строке 520 «Прочие долгосрочные обязательства» указываются суммы прочей кредиторской задолженности, которая будет погашена более чем через 12 месяцев после отчетной даты, а также отражаются статьи, которые не вошли в строки 510 — 515.

Сумма по строке 520 рассчитывается как сальдо по кредиту счетов 60, 62, 76 и 86 по (обязательствам со сроком погашения более 12 месяцев) (4, с. 201).

Раздел V. Краткосрочные обязательства

Строка 610 «Займы и кредиты»

Краткосрочные кредиты и займы, которые подлежат погашению в соответствии с договором в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» (строка 610) с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Строка 620 «Кредиторская задолженность»

Группа статей «Кредиторская задолженность» (строка 620) отражает общую сумму кредиторской задолженности и включает следующие расшифровки:

— статья «Поставщики и подрядчики» (строка 621) показывает сумму задолженности поставщикам и подрядчикам за поступившие ТМЦ, работы, услуги.

Сумма по строке 621 равна кредитовому сальдо по счетам расчетов с поставщиками — 60 и прочими кредиторами — 76;

— статья «Задолженность перед персоналом организации» (строка 622) показывает начисленные, но еще не выплаченные суммы заработной платы.

Сумма по строке 622 равна кредитовому сальдо по счету 70.

— статья «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» (строка 623) включает в себя суммы отчислений на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование работников организации, а также в фонд занятости.

Сумма по строке 623 равна сальдо по счету 69, за исключением сумм по ЕСН (которые учитываются в строке 624, т.к. относятся к задолженности перед бюджетом), если он учитывается на этом счете;

— статья «Задолженность по налогам и сборам» (строка 624) отражает задолженность организации перед бюджетом по налогам и сборам. Если по этим налогам и сборам начислены пени и/или штрафы, то суммы пеней и штрафов также включаются в данную статью.

Сумма по строке 624 равна сальдо по счетам 68 и 69 (в части ЕСН, если он учитывается на этом счете).

— статья «Прочие кредиторы» (строка 625) показывает задолженность организации по расчетам, данные о которых не отражены по другим статьям группы «Кредиторская задолженность». Сумма по строке 625 может складываться из сальдо по счетам 62 (авансы полученные), 76 (кроме сумм, отраженных в других строках баланса), 71, 73 (4, с. 206).

Строка 630 «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов»

В статье «Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов» (строка 630) отражается сумма задолженности организации перед учредителями по причитающимся к выплате дивидендам, процентам по акциям, облигациям.

Сумма по строке 630 — это сальдо по счету 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75.2 «Расчеты по выплате доходов»).

Строка 640 «Доходы будущих периодов»

По статье «Доходы будущих периодов» (строка 640) показываются суммы, учитываемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета как доходы будущих периодов на одноименном счете 98. Эти доходы могут быть получены в отчетном периоде, но относятся к будущим периодам.

Сумма по строке 640 равна кредитовому сальдо счета 98.

Строка 650 «Резервы предстоящих расходов»

В статье «Резервы предстоящих расходов» (строка 650) показываются остатки средств, зарезервированных организацией в соответствии с Положением по

ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Резерв организация может создавать: для предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации; для выплаты ежегодного вознаграждения за выслугу лет; для производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства; для ремонта основных средств; для предстоящих затрат на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий; на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Все эти виды резервов организации учитывают на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Сумма по строке 650 равна сальдо по счету 96.

Строка 660 «Прочие краткосрочные обязательства»

В группе статей «Прочие краткосрочные обязательства» (строка 660) показываются суммы краткосрочных обязательств, не нашедших отражения по другим группам статей раздела «Краткосрочные обязательства» (6, с.264).

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Организациям рекомендуется справочно в форме №1 «Бухгалтерский баланс» приводить данные о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах. Эти данные заполняются на основе указаний, приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета, а также с учетом конкретного перечня забалансовых счетов, используемых организацией.

Строка 910 «Арендованные основные средства»

В строке 910 «Арендованные основные средства» отражается стоимость основных средств, взятых организацией в аренду.

Сумма по строке 910 равна сальдо забалансового счета 001 «Арендованные основные средства».

Если основные средства получены организацией по договору лизинга, то заполняется строка 911 «В том числе по лизингу».

Строка 920 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»

В справочном разделе бухгалтерского баланса в строке 920 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» отражается стоимость товарно-материальных ценностей, которые находятся на ответственном хранении в организации.

Сумма по строке 920 соответствует сальдо по забалансовому счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» (7, с. 222).

Строка 930 «Товары, принятые на комиссию»

В строке 930 «Товары, принятые на комиссию» справочного раздела баланса организациями-комиссионерами, отражается стоимость товаров, которые приняты на комиссию по комиссионному договору. Сумма по строке 930 равна дебетовому сальдо по счету 004 «Товары, принятые на комиссию».

Строка 940 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»

В строке 940 отражается сумма дебиторской задолженности, списанная в убыток в связи с истечением срока исковой давности и признанная безнадежной к взысканию. Такая задолженность должна учитываться за балансом на счете 007 в течение пяти лет с момента ее списания с целью наблюдения за возможностью взыскания ее в случае изменения имущественного положения должников. Порядок отражения взыскания задолженности приведен в описании счета 007. Сумма по строке 940 равна дебетовому сальдо по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Строка 950 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и строка 960 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

В статьях «Обеспечения обязательств и платежей полученные» (строка 950) и «Обеспечения обязательств и платежей выданные» (строка 960) отражаются суммы, отнесенные организацией на счета 008 и 009. Сюда включается информация о наличии и движении соответственно полученных и выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных организацией под товары, переданные другим организациям (лицам).

Сумма по строке 950 соответствует сальдо по счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». Сумма по строке 960 соответствует сальдо по счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» (7, с. 239).

Строка 970 «Износ жилищного фонда» и строка 980 «Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов»

Строки 970 и 980 справочного раздела бухгалтерского баланса заполняются организациями, имеющими основные средства, по которым не начисляется амортизация. Сумма по строкам 970 и 980 равна сальдо по счету 010 по объектам жилищного фонда и прочим соответственно.

Строка 990 «Нематериальные активы, полученные в пользование»

В строке 990 «Нематериальные активы, полученные в пользование» отражается стоимость чужих объектов интеллектуальной собственности (программного продукта, информационной базы, авторского произведения и т. п.), на которые организация приобрела право неисключительного пользования по лицензионному или иному аналогичному договору. Сумма по строке 990 равна сальдо по этому счету (7, с. 241).

В разделе «Движение заемных средств» предприятие показывает наличие и движение средств, взятых в займы как в виде кредитов банков, так и у других организаций. По строкам «в том числе не погашенные в срок» отражаются заемные средства, просроченные и отсроченные к погашению.

В разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» отражается состояние и движение дебиторской и кредиторской задолженности, учитываемой на счетах учета расчетов, включая обязательства, обеспеченные векселями, и авансы. При этом к краткосрочной относится задолженность со сроком погашения до одного года включительно, а к долгосрочной – более одного года.

В разделе «Амортизируемое имущество» расшифровывается состав нематериальных активов, основных средств и малоценных и быстроизнашивающихся предметов, принадлежащих предприятию. Данные приводятся по первоначальной стоимости.

В подразделе «Нематериальные активы»:

– по статье «Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности» показывается стоимость прав, возникающих из авторских и иных договоров;

- по статье «Права на пользование обособленными природными объектами» показывается стоимость прав на использование земельных участков, природных ресурсов (воды, недр и др.);
- по статье «Организационные расходы» показывается сумма расходов, связанных с образованием юридического лица, признанная в соответствии с учредительными документами вкладом участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал.
- по статье «Деловая репутация организации» показывается превышение покупной цены приватизированного имущества над его оценочной (начальной) стоимостью, отраженное в бухгалтерском учете по дебету счета 04 «Нематериальные активы», субсчет «Разница между покупной ценой и оценочной стоимостью».

В подразделе II «Основные средства» показываются наличие и движение основных средств предприятия в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов.

В подразделе III «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» показываются наличие и движение малоценных и быстроизнашивающихся предметов предприятия, числящихся у него на балансе. Данные приводятся по фактической себестоимости с подразделением данных о стоимости малоценных и быстроизнашивающихся предметов, находящихся на складе и в эксплуатации.

В разделе «Движение средств финансирования и долгосрочных инвестиций и финансовых вложений» показываются наличие собственных и привлеченных средств у предприятия и их использование на цели капитальных и других долгосрочных финансовых вложений.

В разделе «Затраты, произведенные организацией» приводятся данные о затратах предприятия по их элементам, учтенные в соответствии с требованиями.

В разделе «Расшифровка отдельных прибылей и убытков» приводится расшифровка отдельных видов прибылей и убытков, полученных предприятием в течение отчетного года и предыдущем отчетном году и включенных в соответствующие статьи отчета о финансовых результатах.

В разделе «Социальные показатели» отражаются отдельные социальные показатели: отчисления в фонд социального страхования, в пенсионный фонд, в фонд занятости, на медицинское страхование; среднесписочная численность работников, расходы на оплату труда, денежные выплаты и поощрения, доходы по

акциям и вкладам в имущество предприятия.

Заключение

Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результате ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

В связи с большим разнообразием применяемой отчетности ее изучение целесообразно строить на основе разносторонней классификации. Бухгалтерскую отчетность классифицируют по следующим основным признакам: по видам; периодичности составления; степени обобщения отчетных данных; по назначению.

По видам отчетность делится на бухгалтерскую, статистическую и оперативную.

Бухгалтерская отчетность содержит сведения об имуществе, обязательствах и финансовых результатах по стоимостным показателям и составляется на основании данных бухгалтерского учета.

Статистическая отчетность составляется по данным статистического, бухгалтерского и оперативного учета и отражает сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности организации, как в натуральном, так и в стоимостном выражении.

Оперативная отчетность составляется на основе данных оперативного учета и содержит сведения по основным показателям за короткие промежутки времени – сутки, пятидневку, неделю, декаду, половину месяца.

По периодичности составления различают внутригодовую и годовую отчетность. Внутригодовая отчетность включает отчетность за день, пятидневку, декаду, половину месяца, месяц, квартал и полугодие. Внутригодовую статистическую отчетность обычно называют текущей статистической отчетностью, а внутригодовую бухгалтерскую – периодической бухгалтерской отчетностью. Годовая отчетность – это отчеты за год.

По степени обобщения отчетных данных различают отчеты первичные, составляемые организациями, и сводные, обобщающие отчетность нескольких организаций соответствующей отрасли или региона. Разновидностью сводной отчетности является консолидированная отчетность, обобщающая отчет дочерних предприятий в рамках материнской компании.

По назначению бухгалтерскую отчетность подразделяют на внешнюю и внутреннюю.

Внешняя бухгалтерская отчетность (кроме бюджетных организаций) является открытой для заинтересованных пользователей (инвесторов, банков, кредиторов, покупателей и др.).

В отдельных случаях законодательством Российской Федерации предусмотрена публикация годовой бухгалтерской отчетности. В ее состав включается аудиторское заключение, подтверждающие ее достоверность.

Внутренняя отчетность разрабатывается соответствующими министерствами и ведомствами для собственных целей и утверждается по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации. Она не подлежит публикации и не представляется внешним пользователям.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Объектами бухгалтерского учета являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности

Делая вывод о проделанной работе, хочется еще раз отметить важность наиболее полного и достоверного изложения в бухгалтерской отчетности необходимой информации. Несоблюдение этих требований может привести к весьма существенным негативным последствиям, как для самого предприятия, так и для заинтересованных лиц и организаций – кредиторов, акционеров и др.

Финансовый учет и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в России претерпевают в настоящее время все большие изменения, связанные с адаптацией к требованиям международных стандартов бухгалтерского учета.

Необходимо подчеркнуть, что происходящие изменения носят как количественный, так и качественный характер.

Сама идея раскрытия всей существенной информации говорит о необходимости отражения совершенно новых для нашей учетной практики аспектов: риски, особые обстоятельства, наличие условных активов и пассивов и др.

Изменения качественного характера объясняются тем, что переход на международные стандарты учета предполагает изменения концептуального характера, которые связаны с переосмыслением целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Использование в анализе неполных или искаженных данных может нанести вред больший, чем их отсутствие. Известно, что существует значительное количество приемов и способов искажения (приукрашивания) отчетности. Так, простой прием взаимозачета статей актива и пассива по таким статьям, как “Расчеты с покупателями и заказчиками”, “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”, “Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами”, позволяет исказить значение коэффициентов ликвидности.

Суть таких искажений связана с искусственным уменьшением объема обязательств, с одной стороны, и необоснованным занижением риска неплатежей дебиторов, с другой. Наличие или отсутствие таких искажений не может быть установлено пользователем бухгалтерской отчетности, не имеющим доступа к внутренним данным учета. Очевидно, что они могут быть выявлены только аудитором.

Для того чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала перечисленным в ПБУ 4/99 “Бухгалтерская отчетность организации” требованиям, при составлении бухгалтерских отчетов и балансов она должна быть обеспечена соблюдением следующих условий:

- полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов;
- полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также соответствие показателей отчетов и балансов данным синтетического и аналитического учета;
- осуществление записей хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации;

ГЛАВА 3. ОБЩИЙ АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА НА ПРИМЕРЕ ООО «СК «Стоун».

3.1. Роль бухгалтерского баланса в оценке финансового состояния предприятия

Основным источником информации для анализа финансового состояния служит бухгалтерский баланс предприятия. Поэтому среди форм бухгалтерской отчетности бухгалтерский баланс значится на первом месте. Для понимания содержащейся в нем информации важно иметь представление не только о структуре бухгалтерского баланса, но и знать основные логические и специфические взаимосвязи между отдельными показателями (6, с. 73).

Современное содержание актива и пассива ориентировано на предоставление информации ее пользователям, прежде всего внешним пользователям. Отсюда высокая степень аналитичности статей, раскрывающих состояние дебиторской и кредиторской задолженности, формирование собственного капитала и отдельных видов резервов, образованных за счет текущих издержек или прибыли предприятия (4, с. 116).

Бухгалтерский баланс служит индикатором для оценки финансового состояния предприятия на конкретную дату, а также оценки динамики его изменений.

Бухгалтерский баланс является одним из способов обобщения, с одной стороны, состава и размещения хозяйственных средств, а с другой — источников их образования в стоимостном выражении, а также определения важнейших показателей, отражающих результат хозяйственной деятельности предприятия, его финансового положения и расчетных взаимоотношений с партнерами на начало и конец периода. При этом в начале периода эти данные позволяют судить о стартовых возможностях предприятия на предстоящий период, а в конце — о полученных при осуществлении хозяйственных процессов результатах, которые, в свою очередь, служат основой для прогнозирования характера и особенностей их развития в последующем периоде (12, с. 54).

Практика экономического анализа выработала такие правила чтения финансовых отчетов, как:

Горизонтальный анализ (временной) — сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом.

Вертикальный анализ (структурный) — определение структуры итоговых финансовых показателей, с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом (7, с. 225).

Рассмотрим оба варианта на примере ООО «СК «Стоун».

3.2. Горизонтальный анализ активов и пассивов баланса ООО «СК «Стоун».

Общая характеристика баланса позволяет установить его роль и значение в деятельности хозяйства. Анализ имущественного положения предприятия представляет собой построение вертикального и горизонтального баланса, на основе которых производится общая оценка имущественного положения предприятия (6, с. 108).

Рассмотрим финансовое состояние предприятия на примере ООО «СК «Стоун». Данные бухгалтерских балансов за 2007-2009 гг. указаны в Приложениях 1,2.

Таблица 2. Горизонтальный анализ показателей активов баланса ООО «СК «Стоун»

Статьи актива баланса	2007г.	2008г.	2009г.	Темп роста, %
1.Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	4227	242	15167	358,81
2.Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	12542	34625	30650	244,38
3. Запасы и затраты	35061	36346	50100	142,89

4.Основные средства и прочие внеоборотные активы	4071	3800	3070	75,41
Итого активов (имущество предприятия)	55901	75013	98986	177,04

Горизонтальный анализ означает сопоставление статей баланса на конец нескольких отчётных периодов; данное сопоставление позволяет определить общее направление движения баланса (7, с. 224).

Динамика показателей активов баланса с 2007 по 2009 год отражает следующие основные тенденции финансового положения предприятия. За рассматриваемый период имущество ООО «СК «Стоун» в целом увеличилось на 77,04 %. Снижение основных средств и прочих оборотных активов на 24,59 % свидетельствует о том, что в ООО «СК «Стоун» не наблюдалась инвестиционная активность в основные фонды и нематериальные активы.

За истекший трёхлетний период существенно увеличилась дебиторская задолженность – на 144,38 %, что свидетельствует о росте кредитных операций компании и расширения на этой основе объема продаж предприятия.

Положительной оценки также заслуживает значительный прирост денежных средств и краткосрочных финансовых вложений — на 258,81%

Однако тревожным фактором является повышение по статье «Запасы» (в последний год рост составил 42,89%). Изменение данной статьи означает затоваривание, неблагоприятную концентрацию товара на складах, падение продаж и т.д.

Эти тенденции в формировании имущественного состояния ООО «СК «Стоун» отразились и на показателях обязательств компании.

Таблица 3. Горизонтальный анализ показателей пассивов баланса ООО «СК «Стоун»

Статьи пассива баланса	2004г.	2005г.	2006г.	Темп роста, %
------------------------	--------	--------	--------	---------------

1. Краткосрочная кредиторская задолженность	51132	32973	27238	53,27
2. Краткосрочные кредиты и займы	590	1595	9911	1679,83
3. Долгосрочные обязательства	-	1180	761	64,49
4. Собственный капитал	4179	39265	61076	1461,50
Итого пассивов (капитал предприятия)	55901	75013	98986	177,04

Данные таблицы показывают, что ООО «СК «Стоун» формирует свои пассивы, наращивая в большей степени собственный капитал, рост которого составил 1361,50 %. Данный рост произошёл из-за увеличения суммы нераспределенной прибыли на 56897 тыс. руб.

Однако о неблагополучии в финансах предприятия говорит резкое изменение в разделе баланса «Краткосрочные обязательства», т.е. долги организации (рост составил 1579,83 %.). Это значит, что либо предприятие проводит неразумную политику распределения финансов по своим платежам, либо задерживает поставки. Также произошло резкое увеличение краткосрочных обязательств в 2009 году по сравнению с 2007 на 1579,83 %.

3.3. Вертикальный анализ активов и пассивов баланса ООО «СК «Стоун».

Из таблицы 4 видно, что в течение трех лет имеет место тенденция увеличение доли оборотных средств. Может быть отвлечена часть текущих активов на кредитование потребителей товаров и прочих дебиторов. Это свидетельствует о фактической иммобилизации части оборотных средств из производственной программы. На анализируемом предприятии именно такая ситуация: снизилась доля внеоборотных активов и соответственно увеличилась доля оборотных активов.

Таблица 4. Вертикальный анализ показателей балансов ООО «СК «Стоун»

Статья баланса	2007 г.	2008 г.	2009 г.	Изменения	Изменения	Изменения
				в структуре в 2007 г.,%	в структуре в 2008г.,%	в структуре 2009г.,%
АКТИВ						
I. Внеоборотные активы						
Основные средства	3820	3788	3028	6,83	5,05	3,06
Незавершенное строительство	239	-	30	0,43	-	0,03
Прочие внеоборотные активы	12	12	12	0,02	0,02	0,01
Итого по разделу I	4071	3800	3070	7,28	5,07	3,10
II. Оборотные активы						
Запасы	35061	36346	50100	62,72	48,45	50,61
в том числе:						
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	24288	33927	47592	43,45	45,23	48,08

затраты в незавершенном производстве	10718	2366	2366	19,17	3,15	2,39
расходы будущих периодов	55	53	142	0,10	0,07	0,14
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3074	3576	5526	5,50	4,77	5,58
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:	9468	31049	25124	16,94	41,39	25,38
покупатели и заказчики	7543	27120	23808	13,49	10,06	24,05
Краткосрочные финансовые вложения	146	204	15113	21,16	0,28	15,27
Денежные средства	4081	38	54	7,30	0,05	0,05
Итого по разделу II	51830	71213	95917	92,72	94,93	96,90
ПАССИВ						
III. Капитал и резервы						
Уставный капитал	10	10	10	0,02	0,01	0,01

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4169	39255	61066	7,46	52.33	61,69
Итого по разделу III	4179	39265	61076	7,48	52.34	61,70
IV. Долгосрочные обязательства						
Займы и кредиты	-	1180	761	-	1.57	0,77
Итого по разделу IV	-	1180	761	-	1.57	0,77
V. Краткосрочные обязательства						
Займы и кредиты	590	1595	9911	1,06	2.13	10,01
Кредиторская задолженность	51132	32973	27238	91,47	43.96	27,52
в том числе:						
поставщики и подрядчики	47588	31601	27148	85,13	42.13	27,43
задолженность перед персоналом организации	-	51	42	-	0.07	0,04
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	13	32	25	0,02	0.04	0,03

задолженность по налогам и сборам	9	24	22	0,02	0.03	0,02
прочие кредиторы	3522	1265	-	6,30	1.69	-
Итого по разделу V	51722	34568	37149	92,52	46.08	37,53
БАЛАНС	55901	75013	98968	100,00	100,00	100,00

Анализируя структуру пассива баланса, следует отметить увеличение доли капиталов и резервов с 7,48% до 61,70%. И доля обязательств в течение трех лет снижается с 92,52% до 37,53%, что заслуживает положительной оценки.

Таким образом, на наглядном примере убеждаемся, что бухгалтерский баланс является богатым источником информации, на базе которого раскрывается финансово-хозяйственная деятельность экономического субъекта (6, с. 211).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В российских условиях бухгалтерская отчетность используется для контроля деятельности организации, финансового и налогового. Она по-прежнему носит адресный характер, баланс считается конфиденциальным документом, недоступным для обозрения.

Однако развитие рыночных отношений расширяет функциональные возможности бухгалтерской отчетности в сторону рыночно-ориентированной, финансовой, целью которой является предоставление данных пользователям, заинтересованным в ней, необходимой им для принятия финансовых решений.

Источником предоставления таких данных и является бухгалтерская отчетность предприятия. Ведь отчетность сегодня — основной информационный документ, данные которого подтверждают возможность и целесообразность сотрудничества с предприятием, что является немаловажным фактором успешного ведения бизнеса. Кроме того, она представляет собой своеобразный способ рекламы деятельности фирмы, привлекающий партнеров на предстоящие переговоры о

сотрудничестве.

В этом особенно заинтересованы акционеры, инвесторы. Они хотят иметь информацию о будущих экономических выгодах для того, чтобы не просто получить данные о текущих финансовых результатах деятельности, но, главным образом, о ценности бизнеса в целом.

Самой важной формой отчетности является бухгалтерский баланс. Здесь наряду с отражением финансовых результатов организации, присутствуют также показатели кредиторской и дебиторской задолженности, запасы, оборотные средства, капиталы и резервы предприятия, что при правильном чтении наглядно отражает финансовое состояние организации.

Вся первая глава посвящена понятию финансовой отчетности предприятия, ее назначению, классификации, а также основным требованиям по составлению.

Вторая глава начинается с понятия бухгалтерского баланса – основной формы бухгалтерской отчетности предприятия. Далее рассматривается классификация балансов по различным признакам, структура баланса и раскрываются правила и порядок заполнения разделов актива и пассива баланса, указывается состав обязательных реквизитов при составлении баланса.

Заключительная глава раскрывает баланс – как основную и самую важную форму отчетности. Здесь проводится характеристика финансового состояния строительной организации ООО «СК «Стоун», что помогает выявить положительные и отрицательные тенденции развития предприятия. Анализ проводился горизонтальным и вертикальным способами анализа баланса.

Особенность бухгалтерского баланса состоит в том, что в нем одновременно сопоставляется и имущество, права, и обязательства (долги). При этом имущество может оказаться равным долгам, быть больше или меньше долгов. Если имущество равно долгам, то права и обязанности взаимно погашаются. Если оно больше долгов, имеется превышение прав над обязательствами, получившее название чистых активов. Если имущество меньше долгов, возникает его дефицит.

Таким образом, бухгалтерский баланс служит источником наиболее полной информации для обширного круга пользователей. Так, он знакомит собственников, кредиторов, инвесторов и других заинтересованных лиц с имущественным состоянием организации. По данным бухгалтерского баланса определяется степень предпринимательского риска. Также определяется конечный финансовый

результат работы организации в виде наращивания собственного капитала за отчетный период (экономической прибыли), который отражается в виде чистой прибыли или убытка.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» принят ГД ФС РФ 23.02.1996 г.- М.: Омега-Л, 2010. – 24 с.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, от 24.03.2000 № 31н, от 18.09.2006 № 116н. – М.: ИВЦ «Маркетинг», 1999.- 36 с.
3. Ананьева Е.Н. Годовая отчетность без ошибок // Отчетность и итоги.- 2010.- № 1.- 98 с.
4. Арабян К.К. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности внешними пользователями: учеб. Пособие, изд. 2-е. – М.: КноРус, 2010. – 304 с.
5. Домбровская Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2010. – 279 с.
6. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: 2-е изд. – М.: Дело и сервис, 2007. – 337 с.
7. Ковалев В.В. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. – М.: Велби, 2008. – 432 с.
8. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – М.: Инфра-М, 2009. – 832 с.
9. Ларионов А.Д., Карзаева Н.Н., Нечитайло А.Ш. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие. – М.: Велби, 2007, 208 с.
10. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. — М.: ИНФРА-М, 2009. – 544 с.
11. Соколова Е.С., Бебенева Е.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие. – М.: МЭСИ, 2008. – 94 с.
12. Соколова Е.С., Егорова Л.И., Арабян К.К. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебно-практическое пособие. – М.: МГУ экономики, статистики и

информатики, 2008. – 136 с.

13. 22 ПБУ. 11 указаний и рекомендаций по бухгалтерскому учету в РФ. – М: Ось-89, 2008. – 416 с.

Приложение 1

Приложение

к приказу Министерства финансов РФ

от 22.07.03 № 67н

09

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

31 декабря

на _____ 20__ г.

Коды

Форма № 1 по ОКУД

0710001

Дата (год, месяц, число)

2009

12 31

Общество с ограниченной ответственностью «Строительная
Компания Стоун»

78151806

Организация _____ по
ОКПО

строительство

7728296684

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид деятельности _____ по
ОКВЭД

45.21

Общество с ограниченной

65

16

Организационно-правовая форма/форма собственности

ответственностью

_____ по ОКОПФ /
ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по
ОКЕИ

384

443029, Томская область, Тверь г, _____
287 _____

Местонахождение (адрес)

Новая ул., д. 78, кв.

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

Актив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
-------	----------------	--------------------------	----------------------------

1	2	3	4
---	---	---	---

I . ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	3788	3028
Незавершенное строительство	130	-	30
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-
Отложенные налоговые активы	145	-	-
Прочие внеоборотные активы	150	12	12
ИТОГО по разделу I	190	3800	3070

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы	210	36346	50100
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	33927	47592
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	2366	2366
готовая продукция и товары для перепродажи	214	-	-
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	53	142
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	3576	5526
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе покупатели и заказчики	231	-	-

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	31049	25124
в том числе: покупатели и заказчики	241	27120	23808
Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82)	250	204	15113
Денежные средства	260	38	54
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	71213	95917
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	75013	98986

Форма 0710001 с. 2

Пассив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
--------	----------------	--------------------------	----------------------------

1	2	3	4
---	---	---	---

III . КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал	410	10	10
------------------	-----	----	----

Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(-)	(-)
Добавочный капитал	420	-	-
Резервный капитал	430	-	-
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	39255	61066
ИТОГО по разделу III	490	39265	61076

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Займы и кредиты	510	1180	761
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	1180	761

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Займы и кредиты	610	1595	9911
Кредиторская задолженность	620	32973	27238
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	31601	27148
задолженность перед персоналом организации	622	51	42
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	32	25
задолженность по налогам и сборам	624	24	22
прочие кредиторы	625	1265	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	34568	37149
БАЛАНС	700	75013	98986

**Справка о наличии ценностей,
учитываемых на забалансовых счетах**

Арендованные основные средства	910	21	21
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	-
Обеспечение обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечение обязательств и платежей выданные	960	-	-
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____

(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

26

января

«__» _____ 2010 ____ г.

Приложение 2

Приложение

к приказу Министерства финансов РФ

от 22.07.03 № 67н

08

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

31 декабря

на _____ **20**__ г.

Коды

Форма № 1 по ОКУД

0710001

Дата (год, месяц, число)

2009

12 31

Общество с ограниченной ответственностью «Строительная
Компани Стоун»

70151806

Организация _____ по
ОКПО

строительство

7728296684

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид деятельности _____ по
ОКВЭД

45.21

Общество с ограниченной

65

16

Организационно-правовая форма/форма собственности

ответственностью

_____ по ОКОПФ /
ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по
ОКЕИ

384

443029, Томская область, Тверь г, _____,
287 _____

Местонахождение (адрес)

Новая ул, д. 78, кв.

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

Актив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I . ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	3820	3788
Незавершенное строительство	130	239	-
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-
Отложенные налоговые активы	145	-	-

Прочие внеоборотные активы	150	12	12
ИТОГО по разделу I	190	4071	3800

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы	210	35061	36346
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	24288	33927
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	10718	2366
готовая продукция и товары для перепродажи	214	-	-
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	55	53
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	3074	3576

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	9468	31049
в том числе: покупатели и заказчики	241	7543	27120
Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82)	250	146	204
Денежные средства	260	4081	38
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	51830	71213
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	55901	75013

Форма 0710001 с. 2

Пассив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4

III . КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал	410	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(-)	(-)
Добавочный капитал	420	-	-
Резервный капитал	430	-	-
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	4169	39255
ИТОГО по разделу III	490	4179	39265

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Займы и кредиты	510	-	1180
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-

ИТОГО по разделу IV	590	-	1180
---------------------	-----	---	------

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Займы и кредиты	610	590	1595
-----------------	-----	-----	------

Кредиторская задолженность	620	51132	32973
----------------------------	-----	-------	-------

в том числе:

поставщики и подрядчики	621	47588	31601
-------------------------	-----	-------	-------

задолженность перед персоналом организации	622	-	51
---	-----	---	----

задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	13	32
---	-----	----	----

задолженность по налогам и сборам	624	9	24
-----------------------------------	-----	---	----

прочие кредиторы	625	3522	1265
------------------	-----	------	------

Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-
--	-----	---	---

Доходы будущих периодов	640	-	-
-------------------------	-----	---	---

Резервы предстоящих расходов	650	-	-
------------------------------	-----	---	---

Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
------------------------------------	-----	---	---

ИТОГО по разделу V	690	51722	34568
БАЛАНС	700	55901	75013

**Справка о наличии ценностей,
учитываемых на забалансовых счетах**

Арендованные основные средства	910	-	21
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	-
Обеспечение обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечение обязательств и платежей выданные	960	-	-
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-

Нематериальные активы, полученные в пользование 990 - -

Руководитель _____

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись) (расшифровка подписи)

26

января

«__» _____ Г.